

Nummer	Nieuw in 2023	Proces	Bevinding / advies	Toelichting	Omschrijving	Prioriteit 2024	Actie-houder	Voorgenomen acties	Planning (kwartaal)	Stand van zaken
1	Ja	Frauderisico-beheersing	Advies	Gemeente Nieuwkoop heeft in 2023 een frauderisicoanalyse opgesteld. Door middel van een frauderisicoanalyse heeft gemeente Nieuwkoop de beheersing van frauderisico's in beeld.	<p>Voor de komende periode is actualisatie / verdere (door)ontwikkeling en formalisatie van deze frauderisicoanalyse nodig, evenals een nadrukkelijke verankering van de fraudepreventie in de verbijzonderde interne controle van de gemeente.</p> <p>Maak inzichtelijk wat de restrisico's zijn na beheersmaatregelen en expliciteer de risicostrategie.</p> <p>Maak een plan voor als er fraude wordt geconstateerd (fraud contingency plan)</p> <p>Geef de toetsing op de onderkende beheersmaatregelen een plaats in de verbijzonderde interne controle (VIC) en rapporteer vanuit de VIC over de effectiviteit van de fraudebeheersmaatregelen.</p> <p>Neem een toelichting op dit fraude risicomanagementsysteem op in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken.</p>	Ja	VIC	<p>- Toetsingsvragen opstellen en verwerken in de VIC werkprogramma's 2024</p> <p>- Opstellen fraud contingency plan in 2024</p> <p>- Toelichting in paragraaf bedrijfsvoering per jaargang 2024</p>	2de kwartaal 2024	
2	Ja	M&O beleid	Advies	Het overkoepelend M&O-beleid dateert uit 2018.	<p>Actualisatie van het M&O beleid.</p> <p>Het is van belang dat Nieuwkoop de risico's voor ongeigenlijk gebruik identificeert en kwantificeert, zodat vastgesteld kan worden of passende beheersmaatregelen aanwezig zijn om dit risico af te kunnen dekken.</p>	Nee	VIC/BV	Opnemen planning 2025.	1e kwartaal 2025	
3	Ja	Algemeen	Advies	Gemeente Nieuwkoop heeft de relevante (significante) werkprocessen (met financiële beheerhandelingen) beknopt en overzichtelijk beschreven volgens het 6W model (wie doet wat, waarom, wanneer, waarmee en met welk doel) of de zogenaamde 'kruisjeslijsten'.	<p>Het 6W model is nog niet toegepast voor de processen sociaal domein, administratie & verslaglegging, betaalproces (betalingsverkeer), subsidiebatens, belastingen & heffingen en het grondexploitatieproces. Een aandachtspunt is om de procesbeschrijvingen te formaliseren (vast te stellen) met de proceseigenaren en het managementteam.</p> <p>Advies is het toepassen van het 6W model voor de volgende processen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Betaalproces - Sociaal domein - Administratie en verslaglegging - Subsidies en andere verkregen bijdragen van derden - Grondexploitaties - Belastingen en heffingen 	Ja	VIC	- 6W model toepassen in de werkprogramma's van de voorgestelde processen voor controlejaar 2024	Q2	
4	Ja	Jeugdzorg	Bevinding	Voor de gemeenten ligt er een stevige opgave om de Hervormingsagenda Jeugd daadwerkelijk te realiseren en de gewenste doelen te behalen.	Het risico bestaat anders dat door het Rijk wel de besparing op het budget wordt doorgevoerd, zonder dat de verwachte besparingen bij de gemeente worden gerealiseerd. Inzicht in de (lokale) voortgang van de Hervormingsagenda Jeugd en monitoring van de voortgang en financiële resultaten is daarom belangrijk voor uw gemeente.		MO	We volgen de landelijke ontwikkelingen rondom jeugdhulp op de voet. Steeds meer gezinnen en kinderen hebben een vorm van ondersteuning nodig terwijl de financiering vanuit het Rijk onzeker blijft en onder druk staat. We hebben ons jeugdveld ingericht naar de geest van de concept hervormingsagenda, werken regionaal intensief samen en hebben de preventie op orde. Op dit moment proberen we de continuïteit van het jeugd- en gezinsteam te versterken en onderzoeken we of we samenmet buurgemeente Kaag en Braassem de kwetsbaarheid kunnen verminderen.	Q3 2024 (afhankelijk van Rijksoverheid)	We volgen de landelijke ontwikkelingen op de voet en richten het jeugdveld reeds in de geest van de concept hervormingsagenda in.

Nummer	Nieuw in 2023	Proces	Bevinding / advies	Toelichting	Omschrijving	Prioriteit 2024	Actie-houder	Voorgenomen acties	Planning (kwartaal)	Stand van zaken
5	Ja	Beleid	Advies	Gemeente Nieuwkoop werkt niet met prestatie indicatoren of stoplichtenrapportages om over de beleidsmatige voortgang te rapporteren.	Betere afstemming managementinformatie op informatiebehoefte management, college en de gemeenteraad voor haar kaderstellende en controlerende rol		Concern controller	De informatiebehoefte wordt geïnventariseerd.	Q2/Q4 -verder	Bij de evaluatie vereenvoudigde Planning & Control cyclus is dit bij de raad uitgevraagd. Zodra de reacties ontvangen zijn wordt dit uitgewerkt en bepaald welke vorm het meest effectief is voor de raad. Dit kan vervolgens een basis zijn voor rapportages voor college en management.
7	Ja	Weerstands-vermogen	Advies	Risico's worden beschreven in de paragraaf 'Weerstandsvermogen'. De risico's worden verder niet toegelicht.	Gemeente Nieuwkoop beschikt nog niet over een specifiek risico-beheersingssysteem, waarmee de belangrijkste risico's periodiek worden geïnventariseerd, geadresseerd, geëvalueerd en besproken met het managementteam (MT) en college. Wij adviseren u de invoering van een risicobeheersingssysteem te overwegen. Een mogelijk verbeterpunt ten aanzien van het proces is om te zorgen voor een structurele betrokkenheid van het college, Auditcommissie en de raad bij het risicomangement, met bijvoorbeeld de belangrijkste risico's als een vast agendapunt.		BV / Concern controller	Het versterken van het risicobewustzijn is een continue proces. Hoe dat in de Nieuwkoopse situatie het beste vorm gegeven kan worden moet nog worden uitgewerkt. Een risicobeheersingssysteem kan dit ondersteunen maar de eventuele keuze om hier in te investeren volgt in een later stadium. In de loop van 2024 komt risicomangement op de agenda van het MT.	Q2/Q3-verder	
8	Ja	Begrotings-onrechtmatigheid	Advies	Bij overschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast. Wij hebben geconstateerd dat uw vernieuwde financiële verordening art. 212 Gemeentewet nog geen afspraken bevat over wat in dit opzicht tijdig is.	Wij adviseren duidelijke afspraken te maken tussen de raad en het college om te bepalen wat tijdig is. Zo kan worden afgesproken dat afwijkingen van de begroting die in de laatste vier maanden van het begrotingsjaar ontstaan, in december nog in de gemeenteraad moeten worden behandeld en vastgesteld. Er kan ook gekozen worden dat het tijdig is als deze afwijkingen bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht. Alhoewel de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid zeer recent is aangepast, is in dit verslagjaar besluitvorming nodig door de gemeente.	Ja	Concern controller	Aanpassing verordening in onderhoudsslag na de zomer.	2023 dec 2024 Q3	Besluitvorming heeft plaatsgevonden (dec 2023). Er is gekozen om gemelde en toegelichte afwijking bij de jaarrekening als tijdig te achten. Over de planning van de financiële verordening is een memo aan de auditcommissie gestuurd.
9	Ja	Interne controle	Bevinding	Aandachtspunten over de uitvoering van de VIC-processen	Koppeling tussen de geïdentificeerde risico's en de interne beheersingsmaatregelen die getroffen zijn om deze risico's af te dekken. Niet alle key-controls worden zichtbaar gemaakt in het controlewerkprogramma. Frauderisico's worden (nog) niet een-op-een vertaald naar de VIC en daarom wordt hierop nog niet getoetst. Ook in de procesbeschrijvingen (en beheersingsmaatregelen) is dit veelal nog niet opgenomen. Overkoepelende periodieke (kwartaal of halfjaar) VIC rapportage op stellen met hierin de belangrijkste bevindingen en conclusies met een verwijzing naar de rapportage van de detailbevindingen per proces.	Ja	VIC	- per controlejaar 2024 zullen 3 tussentijdse rapporten worden opgesteld (tot juni, tot september, tot december) - Ontbrekende key-controls zullen worden aangevuld in de werkprogramma's m.i.v. 2024 - Frauderisico's worden meegenomen met de reguliere VIC controles.	Q2 2024-Q1 2025	
10	Nee	Interne controle	Bevinding	Gemeente Nieuwkoop steekt de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden procesgericht in. Volgens de normen van de interne en externe accountantscontrole is dit vooralsnog gegevensgericht en achteraf.	Het is belangrijk dat Nieuwkoop binnen de processen interne beheersmaatregelen treft: eerstelijns in het primaire proces en tweedelijns in de ondersteunende processen. We signaleren verbeterpunten die wij in dit hoofdstuk toelichten. Het is de ambitie van gemeente Nieuwkoop dat een aantal processen op termijn volledig procesgericht gecontroleerd kan worden en dat de accountant vervolgens zogenaamde systeemgerichte controles kan uitvoeren. Graag kijken wij met u welke processen gefaseerd in de volgende jaren en daarna hieraan kunnen voldoen.	Ja	VIC	- in overleg met Verstegen worden stapgewijs processen aangepakt ter verbetering.	Jaarlijks Q3 tijdens de afstemming voor de interimcontrole	

Nummer	Nieuw in 2023	Proces	Bevinding / advies	Toelichting	Omschrijving	Prioriteit 2024	Actie-houder	Voorgenomen acties	Planning (kwartaal)	Stand van zaken
11	Ja	Interne controle	Advies	Toetsingskader opstellen en bewaken zodat deze volledig is met alle relevante voorwaarden.	Wij adviseren u om het toetsingskader te vertalen naar de (verbijzonderde) interne controle, zodanig dat hierop gedurende het jaar per proces op kan worden getoetst	Ja	VIC	- M.i.v. 2024 zal een toetsingskader worden opgesteld	Q2 zal gestart worden met het toetsingskader aansluitend bij de normenkader 2024.	
13	Nee	Omgevingsvergunningen (Wabo)	Bevinding	Automatische koppeling	Vanwege het ontbreken van een automatische koppeling tussen de applicatie SquitXO en de financiële administratie (Financials) is geen tussentijdse aansluiting mogelijk tussen SquitXO en Financials.	Ja	PUZA	Voorgenomen koppeling met nieuw financieel pakket Key2Finance	Verwachting Q2 2024, afhankelijk van optimalisatie Key2Finance	Vanaf 2023 wordt een handmatige aansluiting halfjaarlijks uitgevoerd. Vanaf 2024 wordt een automatische koppeling met het nieuwe financiële pakket gerealiseerd.
14	Nee	Omgevingsvergunningen (Wabo)	Bevinding	Zichtbare controle	Geen zichtbare controle vindt plaats op de invoer van de tarieven in SquitXO. Wij adviseren u om aan het begin van het jaar de controle van de invoer van de tarieven zichtbaar vast te leggen en te documenteren. Daarnaast adviseren u om de controle op de legesberekening zichtbaar vast te leggen in het proces.	Ja	PUZA	Jaarlijkse controle op invoer, welke per 2023 zijn gestart	Jaarlijks Q1, na invoer legestarieven	De controle op het inbrengen van de legestarieven zoals door de raad vastgesteld wordt inmiddels wel schriftelijk vastgelegd.
15	Nee	Verhuren en pachten	Bevinding	Controle op invoer van gegevens/ primaire registratie in verhuuradministratie Ultimo	Nieuwkoop voert geen interne controle uit op de invoer van gegevens/primaire registratie in verhuuradministratie Ultimo. Het risico is aanwezig dat gegevens van nieuwe huurcontracten (huurbedrag, looptijd etc.) niet juist en/of volledig worden ingevoerd in Ultimo en dat de gemeente hierdoor verhuuropbrengsten misloopt.	Ja	RO&G	Nieuwe invoer wordt doormiddel van validsign goedgekeurd door twee medewerkers	Iedere invoer vanaf Q3 2023	Vier-ogenprincipe op de invoer wordt sinds medio 2023 toegepast.
16	Nee	Inkopen en betalen	Bevinding	Uniforme vastlegging prestatielevering	Ondanks dat de financiële applicatie Financials afdwingt om de vaststelling van de prestatielevering van aan Nieuwkoop gefactureerde diensten en leveringen te documenteren, ontbreekt uniform beleid hoe de prestatielevering dient te worden vastgesteld door de prestatieverklaarder. Advies is om de prestatielevering beter te documenteren in de financiële applicatie en tevens het bewijsstuk van de prestatielevering op te nemen in het systeem. Verder adviseren wij u om dit nader uit te werken in een uniforme werkwijze.	Ja	BV/Fin	4e kwartaal 2024; opstellen documentering en onderzoeken opnemen in budgethoudersregeling.	4e kwartaal 2024	Het documenteren van de prestatielevering heeft de aandacht van de gemeente Nieuwkoop. Aan de hand van de uitkomsten uit de VIC wordt de vastlegging aangescherpt. De applicatie Financials dwingt af dat er in een tekstbalk een reactie gegeven dient te worden over de factuur. Verdere actie is vanwege de implementatie van een nieuwe financiële applicatie per 1 januari 2024 is niet aan de orde.
17	Nee	Aanbestedingen	Bevinding	Structurele opvolging inkoopproces	Afdelingen zijn niet verplicht een advies in te winnen van de inkoopadviseur, voorafgaand aan een aanbesteding over de te volgen aanbestedingsprocedure. De te volgen aanbestedingsprocedure is afhankelijk van de vooraf ingeschatte opdrachtwaarde. De geraamde opdrachtwaarde wordt onvoldoende vastgelegd.	Ja	BV	Trainen medewerkers die betrokken zijn bij inkoop en aanbesteding. Dit wordt opgenomen in centrale opleidingskalender en centraal ingekocht.	3e kwartaal 2024	Gemeente Nieuwkoop heeft steeds meer aandacht voor het juist aanbesteden van diensten, leveringen en werken. De inkoop- en aanbesteding-adviseur wordt actief betrokken bij grote aanbestedingen en het belang ervan is in het college bekrachtigd.
18	Ja	Interne controle	Bevinding	Geen geactualiseerd controleplan en vertraging van de VIC werkzaamheden.	Het centrale (algemene) interne controleplan 2023 is in concept gereed. Verder is voor elk proces een afzonderlijk IC plan opgesteld. De VIC werkzaamheden 2023 zijn nog onderhanden.	Ja	VIC	- controleplan 2024 zal in voorjaar 2024 worden geactualiseerd.	Q2	Het jaarlijkse controleplan is vanwege de overgang naar de nieuwe accountant opgeschoven naar een later moment in het jaar. Controleplan 2024 zal tijdig worden aangereikt.
19	Nee	Subsidieverstrekkings	Bevinding	Beoordeling subsidieaanvragen	Er vindt geen zichtbare interne controle op de beoordeling van subsidieaanvragen en verantwoordingen. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente vanaf 2021 een beoordelingsformulier hanteert voor de beoordeling van de subsidieaanvragen en- vaststellingen, echter constateren wij dat de beoordelingsformulieren niet altijd met voldoende diepgang worden ingevuld door de behandelend ambtenaar en dat in een aantal gevallen een collegiale toetsing ontbreekt Belangrijk hierbij is om minimaal de toetspunten van art. 5, 14 en 15 van de ASV in het beoordelingsformulier te laten terugkomen.	Nee	MO en PUZA	Als de gemeenteraad in Q1 2024 de preventieagenda heeft vastgesteld zal er gewerkt worden aan een nieuwe Algemene Subsidie Verordening (ASV). Het interne proces van toetsing en beoordeling nemen dan ook onder de loep. De indicatieve planning is dat in Q3 de subsidieverordening aan de gemeenteraad zal worden aangeboden waarna het college van B&W de bijbehorende beleidsregels kan vaststellen. Deze beide documenten gaan de grondslag vormen voor de te verstrekken subsidies. De tijd die we hebben gebruiken we ook om het bijbehorende interne proces te vervolmaken.	Q2 2024	Het zaakstelsel Djuma is in 2022 in gebruik genomen en daarin wordt per subsidieaanvraag alle communicatie met de aanvrager en beoordeling inclusief collegiale toets vastgelegd. Dit maakt het (beoordeling)traject inzichtelijk en beter reproduceerbaar voor de gemeente Nieuwkoop. Zowel het aantal als de kwaliteit van collegiale toetsen wordt gereduceerd.

Nummer	Nieuw in 2023	Proces	Bevinding / advies	Toelichting	Omschrijving	Prioriteit 2024	Actie-houder	Voorgenomen acties	Planning (kwartaal)	Stand van zaken
20	Ja	Sociaal Domein	Bevinding	Onvoldoende zekerheid over prestatielevering jeugdzorg (holland Rijnland).	Nieuwkoop is voor verantwoording, vaststelling rechtmatigheid en prestatielevering afhankelijk van Holland Rijnland en de accountant van Holland Rijnland.		VIC/MO	Ontwikkelen van controleinstructies in overeenstemming met Verstegen Accountants	Q2 naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole	
21	Ja	GITC	Bevinding	Toetsing van de effectieve werking van IT general en application controls	De VIC steunt op belangrijke functiescheidingen en autorisaties binnen de processen die worden afgedwongen door IT-systemen. Een effectieve werking van de IT general controls is een voorwaarde om te kunnen steunen op functiescheidingen en autorisaties binnen IT-systemen. Wij adviseren u om de beoordeling van de IT general controls op te nemen in de scope van de verbijzonderde interne controle.		VIC, BV	Plan voor de toetsing GITC opstellen.	Q3 2024, hiervoor wordt een halfjaarlijkse toetsing gehanteerd.	De toetsing van de IT general en application controls is nog geen onderdeel van de verbijzonderde interne controle en/of het interne controleplan 2023. Is samenspraak met de CISO wordt gewerkt aan een plan voor de toetsing van de GITC.
22	Nee	Huuropbrengsten	Bevinding	Volledigheid van de huuropbrengsten	Het risico is aanwezig dat huuropbrengsten niet volledig zijn opgelegd door de gemeente. Wij adviseren u om in de IC en VIC tevens werkzaamheden te verrichten ten aanzien van de volledigheid van de huuropbrengsten. Hierbij kunt u denken aan de volgende werkzaamheden: - Aansluiting van het aantal geregistreerde (verhuurde) objecten in de verhuuradministratie Ultimo met het aantal objecten in economisch eigendom van de gemeente volgens het Kadaster, BAG en vaste activa module. - Vaststellen of voor elk object in Ultimo een huuropbrengst is verantwoord. - Leegstandscontroles.		BV/ROG	- De aansluiting aangeleverd met de jaarrekening 2023 zal als basis gelden voor de jaarlijkse controle. De controle zal met ingang van 2024 plaats vinden.	Q1 ter voorbereiding op de jaarrekening	Gemeente Nieuwkoop maakt ten tijde van het opstellen van de jaarstukken een analyse van de huuropbrengsten in relatie met de accommodaties waar de gemeente eigenaar van is. Hierbij wordt gebruik gemaakt van het bestand van SVHW. Vanaf 2024 is het doel om een periodieke VIC controle uit te voeren.
23	Ja	GITC	Advies	Begin dit jaar is de NIS2-richtlijn in werking getreden. Deze richtlijn is onderdeel van de EU-strategie voor cybersecurity en heeft als doel kritieke sectoren beter te beschermen. Op 17 oktober 2024 moet de richtlijn in alle EU-lidstaten zijn geïmplementeerd. Overheidsdiensten behoren tot de kritieke sectoren waarop de NIS2-richtlijn van toepassing is.	Wij adviseren om de ontwikkelingen ten aanzien van de implementatie van de NIS2-richtlijn te volgen en zo snel mogelijk te betrekken in het informatiebeveiligingsbeleid.	ja	BV/I&A	- Aantoonbaar gedocumenteerde BIO-compliance - het nauwlettend volgen van de ontwikkelingen - memo MT/teamleiders informeren over noodzakelijkheid conform de BIO te werken. F24	Memo kwartaal 1 MT; rest afhankelijk van komende wetgeving	Bij alle gemeenten heerst grote onduidelijkheid over wat er precies op ons af zak komen. Mogelijk wordt er eerdere duidelijk nadat NIB2 in nationale wetgeving is opgenomen (streefdatum oktober 2024). Aan BIO compliance wordt al jarenlang gewerkt. Projecten die hieraan bijdragen staan in de jaarplanning I&A (IDU/RBAC, bedrijfscontinuïteitsplannen, functioneel beheer en network access control).
24	Ja	Wet- en regelgeving	Advies	Informatieplicht duurzaamheid voor het eerst voor het jaar 2023 voor alle 'drijvers' die op een locatie meer dan 25.000 m3 gas verbruiken of meer dan 50.000 kWh energie.	Heeft u een energiebesparingsplicht, dan moet u hierover ook eens in de 4 jaar rapporteren aan het voor uw organisatie bevoegde gezag. Dit is de informatieplicht. Deze geldt voor het eerst voor het jaar 2023, met als deadline 1 december 2023. Wij adviseren om de informatieplicht van gemeente Nieuwkoop te onderzoeken en daaraan passende opvolging te geven.	ja	RO&G	In lijn met wettelijke verplichting om eens in de 4 jaar te rapporteren aan het bevoegd gezag zal een verantwoording worden opgesteld.	Kwartaal 1 2024	De verantwoording van het gemeentelijk vastgoed dat is aangemerkt als grootverbruikers is een verantwoording bij het bevoegd gezag ingediend.
25	Ja	wet- en regelgeving	Advies	Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit	Vanaf 1 januari 2024 moeten werkgevers (met 100 of meer werknemers) jaarlijks gegevens bijhouden over de mobiliteit van hun werknemers. Het gaat daarbij om woon-werk en zakelijke mobiliteit. Werkgevers moeten vervolgens voor 30 juni van het opvolgende jaar (voor het eerst dus voor 30 juni 2025) deze gegevens aanleveren op een digitaal formulier.	Ja	BV	Leverancier past salarisadministratiesysteem aan.	2e kwartaal 2024	Maatregel is uitgesteld naar 1 juli 2024. Wij zijn in afwachting van berichtgeving van de leverancier.